ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (ΔΛΠ) & «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς» (ΔΠΧΑ)

Δρ. Μαρία Ροδοσθένους

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ

Έννοια λογιστικής τυποποίησης

Λογιστική Τυποποίηση είναι κανόνες, αρχές, μέθοδοι αποτίμησης και παρουσίασης που καθιερώθηκαν με συναίνεση και έχουν εγκριθεί από έναν αναγνωρισμένο φορέα, παρέχονται δε για κοινή και επαναλαμβανόμενη χρήση με σκοπό την επίτευξη του βέλτιστου βαθμού τάξης στο λογιστικό πλαίσιο εφαρμογής.

Αναγκαιότητα της λογιστικής τυποποίησης

- Συγκρισιμότητα των Οικονομικών Καταστάσεων (Ο.Κ)
- Ομοιομορφία καταρτίσεως των Ο.Κ
- Αξιοπιστία της λογιστικής πληροφόρησης

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

- **Ιδιωτικός τομέας**

  - Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) (ΠΔ 1123/80)και τα Κλαδικά

  - Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.)

  - Ο κωδικοποιημένος Νόμος περί ΑΕ (Ν.2190/20 με τις τροποποιήσεις του)

  - ΔΛΠ/ΔΠΧΑ (Ν.2992/2002,Ν.3229/2004,Ν.3301/2004)

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

- **Δημόσιος τομέας**

  - Γενικό λογιστικό σχέδιο ΝΠΔΔ

  - Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια (Δημοσίων Μονάδων Υγείας, ΟΤΑ)

  - ΔΛΠ/ΔΠΧΑ

  - Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα για το Δημόσιο Τομέα

Όργανα κατάρτισης των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
(κατά την ίδρυση)

- Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Committee **IASC**)
- Συμβούλιο (International Accounting Standards Board IASB)
- Συμβουλευτικό Συμβούλιο(Standards Advisory Council SAC)
- Μόνιμη Επιτροπή Διερμηνειών (Standing Interpretations Committee SIC)

Κύρια Όργανα κατάρτισης Διεθνών Λογιστικών Προτύπων & Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (σήμερα)

Ίδρυμα της Επιτροπής Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ΙΕΔΛΠ(IASC Foundation)

Trustees (Επίτροποι – Θεματοφύλακες)

- **Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων**
  International Accounting Standards Board (**IASB**)
- Συμβουλευτική Επιτροπή Προτύπων
  Standards Advisory Council (SAC)
- Επιτροπή Διερμηνειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΕΔΔΠΧΑ) International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)

Το όργανο θέσπισης λογιστικών προτύπων σήμερα στις ΗΠΑ

Η Ομοσπονδιακή Επιτροπή ή
Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων
(Financial Accounting Standards Board –**FASB**)

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

Οδηγίες (Directives)

- 4η οδηγία
- 7η οδηγία

Κανονισμός 1606/2002

(και οι μετέπειτα σχετικοί)

ΟΡΓΑΝΑ ΘΕΣΠΙΣΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ στην Ε.Ε

- Το τεχνικό όργανο European Financial Reporting Advisory Group (**EFRAG**)
- Το συμβουλευτικό όργανο
  Standards Advice Review Group (SARG)
- Το πολιτικό όργανο Accounting Regulatory Committee **(ARC)**

Σύγκλιση Λογιστικών Προτύπων

Οι επιχειρήσεις του 60% περίπου των κρατών της γης εφαρμόζουν τα ΔΛΠ/ΔΠΧΑ (εκτός ΗΠΑ)

IASB , US SEC & FASB εμπλέκονται για τη σύγκλιση ΔΛΠ/ΔΠΧΑ με US GAAP

ΓΕΝΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ (Accounting Principles)

- Η αρχή του ιστορικού κόστους
- Η αρχή του συσχετισμού εσόδων – εξόδων
- Η αρχή της αντικειμενικότητας
- Η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων
- Η αρχή της συντηρητικότητας
- Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων
- Η αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικότητας

Πλαίσιο
Κατάρτισης & Παρουσίασης των Ο.Κ

Σκοπός των Οικονομικών Καταστάσεων

Να παρέχουν πληροφορίες για:

- Την οικονομική θέση
- Την απόδοση
- Τις μεταβολές στην Καθαρή θέση
- Τις Ταμιακές Ροές
- Τις αποφάσεις της διοίκησης

Πλαίσιο
Κατάρτισης & Παρουσίασης των Ο.Κ

Ποιοτικά Χαρακτηριστικά των Οικονομικών Καταστάσεων

- Η Κατανοητότητα
- Η συνάφεια
- Η αξιοπιστία
- Η συγκρισιμότητα

Πλαίσιο
Κατάρτισης & Παρουσίασης των Ο.Κ

Βασικές αρχές της φιλοσοφίας των ΔΛΠ/ΔΠΧΑ

- Αρχή της σχέσης κόστους – οφέλους για την παροχή της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (Balance Between Benefit and Cost)
- Αρχή της **«οικονομικής ουσίας πάνω από το νομικό τύπο»**(substance over form)

Οι Οικονομικές Καταστάσεις (Ο.Κ) σύμφωνα με τα Ελληνικά και τα ΔΛΠ/ΔΠΧΑ

Οι Ο.Κ σύμφωνα με τα ΔΛΠ/ΔΠΧΑ	**Οι Ο. Κ σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα**	**Οι Ο.Κ. σύμφωνα με το Φορολογικό Νόμο όταν εφαρμόζονται τα ΔΛΠ/ΔΠΧΑ**
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	Ισολογισμός	Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (Ισολογισμός)
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	Κατάσταση Αποτ.Χρήσης	Κατάσταση Συνολικών Εσόδων (Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης)
Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων	Κατάσταση Γενικής Εκμετάλλευσης (από ΕΓΛΣ)	Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων
Κατάσταση Ταμιακών Ροών	Πίνακας διάθεσης Αποτελέσματος	Κατάσταση Ταμιακών Ροών
Επεξηγηματικές Σημειώσεις	Προσάρτημα	Επεξηγηματικές Σημειώσεις (Προσάρτημα)
		Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων
		Κατάσταση Γενικής Εκμετάλλευσης

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (ΔΛΠ) ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (ΔΠΧΑ)

ΔΛΠ 1	Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων
ΔΛΠ 2	Αποθέματα
ΔΛΠ 7	Κατάσταση Ταμιακών Ροών
ΔΛΠ 8	Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και λάθη
ΔΛΠ 10	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού
ΔΛΠ 11	Κατασκευαστικές Συμβάσεις
ΔΛΠ 12	Φόροι Εισοδήματος
ΔΛΠ 16	Ενσώματες Ακινητοποιήσεις
ΔΛΠ 17	Μισθώσεις

ΔΛΠ 18	Έσοδα
ΔΛΠ 19	Παροχές σε εργαζόμενους
ΔΛΠ 20	Λογιστική Κρατικών Επιχορηγήσεων και Γνωστοποίηση της Κρατικής Υποστήριξης
ΔΛΠ 21	Οι επιδράσεις των μεταβολών στις τιμές συναλλάγματος
ΔΛΠ 23	Κόστος Δανεισμού
ΔΛΠ 24	Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων μερών
ΔΛΠ 27	Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις
ΔΛΠ 28	Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις
ΔΛΠ 29	Οικονομικές Καταστάσεις σε Υπερπληθωριστικές Οικονομίες

ΔΛΠ 31	Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες
ΔΛΠ 32	Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση
ΔΛΠ 33	Κέρδη κατά μετοχή
ΔΛΠ 34	Ενδιάμεση Οικονομική πληροφόρηση
ΔΛΠ 36	Μείωση της Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων Ενεργητικού
ΔΛΠ 37	Προβλέψεις Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις
ΔΛΠ 38	Άϋλα περιουσιακά στοιχεία
ΔΛΠ 39	Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Αποτίμηση
ΔΛΠ 40	Επενδύσεις σε Ακίνητα
ΔΛΠ 41	Γεωργία

ΔΠΧΑ 1	Πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ
ΔΠΧΑ 2	Πληρωμές βασιζόμενες σε συμμετοχικούς τίτλους
ΔΠΧΑ 3	Συνενώσεις επιχειρήσεων
ΔΠΧΑ 4	Ασφαλιστικές συμβάσεις
ΔΠΧΑ 5	Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες
ΔΠΧΑ 6	Έρευνα και αξιολόγηση ορυκτών πόρων
ΔΠΧΑ 7	Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις
ΔΠΧΑ 8	Λειτουργικοί Τομείς

ΔΛΠ	ΔΙΕΡΜΗΝΙΕΣ (ΜΕΔ)	ΔΠΧΠ	(ΔΙΕΡΜΗΝΙΕΣ ΕΔΔΠΧΠ)
ΔΛΠ 1	ΜΕΔ 27 ΜΕΔ 29 ΜΕΔ 15	ΔΠΧΑ1	
ΔΛΠ 2	ΜΕΔ 32	ΔΠΧΑ 2	
ΔΛΠ 7		ΔΠΧΑ3	
ΔΛΠ 8		ΔΠΧΑ 4	
ΔΛΠ 10	ΜΕΔ 07	ΔΠΧΑ 5	
ΔΛΠ 12	ΜΕΔ 21 ΜΕΔ 25	ΔΠΧΑ 6	
ΔΛΠ 11	ΜΕΔ 32, ΜΕΔ 27	ΔΠΧΑ 7	
			ΕΔΔΠΧΠ 1

ΔΛΠ 16	ΜΕΔ 13, ΜΕΔ 29, ΜΕΔ 21		ΕΔΔΠΧΠ 2
ΔΛΠ 17	ΜΕΔ 15 ΜΕΔ 27ΜΕΔ 29		ΕΔΔΠΧΠ 4
ΔΛΠ 18	ΜΕΔ 27 ΜΕΔ 31ΜΕΔ 13		ΕΔΔΠΧΠ 5
ΔΛΠ 19	ΜΕΔ 12		ΕΔΔΠΧΠ 6
ΔΛΠ 20	ΜΕΔ 10		ΕΔΔΠΧΠ 7
ΔΛΠ 21	ΜΕΔ 7		ΕΔΔΠΧΠ 8
ΔΛΠ 23			ΕΔΔΠΧΠ 9
ΔΛΠ 24			ΕΔΔΠΧΠ 10
ΔΛΠ 27	ΜΕΔ 12		ΕΔΔΠΧΠ 11
ΔΛΠ 28			ΕΔΔΠΧΠ 12

ΔΛΠ 29			ΕΔΔΠΧΠ 13
ΔΛΠ 31	ΜΕΔ13		ΕΔΔΠΧΠ 14
ΔΛΠ 32	ΜΕΔ 12		ΕΔΔΠΧΠ 15
ΔΛΠ 33			ΕΔΔΠΧΠ 16
ΔΛΠ 34			ΕΔΔΠΧΠ 17
ΔΛΠ 36	ΜΕΔ 32		ΕΔΔΠΧΠ 18
ΔΛΠ 38	ΜΕΔ 32 ΜΕΔ 29		
ΔΛΠ 39	ΜΕΔ 27		
ΔΛΠ 40	ΜΕΔ 21		
ΔΛΠ 41	ΜΕΔ 27, ΜΕΔ 31		

Βασικές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ και ΔΛΠ/ΔΠΧΑ

- Στη σύνταξη των Ο.Κ
- Στη διαφορετική αντιμετώπιση της λογιστικής απεικόνισης λογιστικών γεγονότων
- Στις περιπτώσεις ενοποίησης των Ο.Κ εταιρειών

Προβλήματα κατά την πρώτη εφαρμογή των ΔΛΠ/ΔΠΧΑ

- Ο τρόπος τήρησης των λογιστικών βιβλίων
- Η επιλογή εναλλακτικών χειρισμών ή εξαιρέσεων κατά την πρώτη εφαρμογή
- Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων (εύλογη αξία – fair value)
- Η συμμόρφωση στις απαιτήσεις των ΔΛΠ για πληροφορίες και επεξηγήσεις
- Η κατανόηση της ερμηνείας των προτύπων από τα στελέχη των Οικονομικών οργανισμών - επιχειρήσεων
- Οι συνεχείς τροποποιήσεις και προσθήκες στα ΔΛΠ

Επιδράσεις επί των Ο.Κ των επιχειρήσεων με την εφαρμογή των ΔΛΠ/ΔΠΧΑ

- **Στα αποτελέσματα χρήσης** επέδρασαν κυρίως :
  - Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις & απαιτήσεις
  - Ο σχηματισμό προβλέψεων (για διαφορές φορολογικού ελέγχου, επισφαλών απαιτήσεων)
  - Η διαγραφή άϋλων στοιχείων ενεργητικού και η αναστροφή των αποσβέσεών τους
  - Η προσαρμογή των αποσβέσεων των ενσώματων ακινητοποιήσεων
  - Αναπροσαρμογή της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων
  - Διαγραφή των εξόδων εγκατάστασης και αναστροφή αποσβέσεών τους

Επιδράσεις επί των Ο.Κ των επιχειρήσεων με την εφαρμογή των ΔΛΠ/ΔΠΧΑ

- Στα **Ίδια Κεφάλαια** επέδρασαν κυρίως:
- Η αναπροσαρμογή της αξίας ενσώματων ακινητοποιήσεων
- Η αναγνώριση της υπεραξίας κατά την ενοποίηση επιχ/ων
- Η αναγνώριση αναβαλλόμενων φόρων και προβλέψεων
- Η αναγνώριση παροχών και προγραμμάτων αποχώρησης των εργαζομένων
- Η διαγραφή των εξόδων εγκατάστασης και η αναστροφή των αποσβέσεών τους
- Η αναγνώριση των επιχορηγήσεων

Επιπτώσεις κατά το πρώτο έτος εφαρμογής των ΔΛΠ στις επιχειρήσεις

Στο σύνολο των εισηγμένων εταιρειών στο ΧΑΑ

- Τα Ίδια Κεφάλαια αυξήθηκαν κατά 1.870 εκατ. ευρώ (ποσοστό 5%)
- Τα Αποτελέσματα της Χρήσης 2004 ωφελήθηκαν κατά 182 εκατ. ευρώ (ποσοστό 4%)

(πηγή Grand Thornton)